

山西蓝焰控股股份有限公司

关于 2023 年度年审会计师事务所 履职情况的评估报告

根据中华人民共和国财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，本公司对立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）2023 年度年报审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、基本情况和资质

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于 1927 年在上海创建，1986 年复办，2010 年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有 H 股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。截至 2023 年末，立信拥有合伙人 278 名、注册会计师 2,533 名、从业人员总数 10,730 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 693 名。立信 2023 年业务收入（经审计）50.01 亿元，其中审计业务收入 35.16 亿元，证券业务收入 17.65 亿元。2023 年度立信为 671 家上市公司提供年报审计服务，同行业上市公司审计客户 5 家。

二、执业记录

1、项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年从业情况：

项目合伙人刘志红近三年从业情况：

时间	上市公司名称	职务
2020年—2022年	山西潞安环保能源开发股份有限公司	项目合伙人
2020年—2022年	山西华阳集团新能股份有限公司	项目合伙人
2020年—2022年	山西安泰集团股份有限公司	项目合伙人
2020年—2022年	晋能控股山西煤业股份有限公司	项目合伙人

签字注册会计师杨晋峰近三年从业情况：

时间	上市公司名称	职务
2020年	山西潞安环保能源开发股份有限公司	签字会计师
2021年	山西潞安环保能源开发股份有限公司	签字会计师
2022年	山西潞安环保能源开发股份有限公司	签字会计师

质量控制复核人张松柏近三年从业情况：

时间	工作单位	职务
1997.5—2000.10	南通众信会计师事务所有限公司	项目经理
2000.10—2001.8	上海万隆会计师事务所有限公司	高级经理
2001.8—至今	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	合伙人

张松柏先生近3年为7家上市公司年报审计担任质量控制复核人。

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性

立信事务所及项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。

三、质量管理水平

1、项目咨询

年度审计过程中，立信就公司重大会计审计事项及时咨询，按时

解决公司重点难点问题。

2、意见分歧解决

立信制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时,需要咨询负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。年度审计过程中,立信就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见。

3、项目质量复核

审计过程中,立信实施完善的项目质量复核程序,主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核,以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

立信质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。其质量管理体系的监控活动包括:质量管理关键控制点的测试;对质量管理体系范围内已完成项目的检查;根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试;其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定,制定相应的内部管理制度和政策,这些制度和政策构成其完整、全面的质量管理体系。年度审计过程中,立信勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

2023 年年度审计过程中，立信针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。立信事务所全面配合公司审计工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求，并制定了详细的审计计划与时间安排，能够根据计划安排按时提交各项工作。

五、人力及其他资源配备

立信配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目负责合伙人均由管理合伙人担任，项目现场负责人也由资深审计服务合伙人担任。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了立信在信息安全管理中的责任义务，制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至 2023 年末，立信已提取职业风险基金 1.61 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 12.50 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。近三年不存在任何因与执业行为相关的民事诉讼而需承担民事责任的情况。

八、公司对立信事务所履职的评估情况

经公司评估和审查后，认为立信具有从事证券、期货相关业务审计资格，在公司年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，切实履行了审计机构应尽的职责，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2023 年年报审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。